Begroting 2025

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000
E-mail info@wedeka.nl
Internet www.wedeka.nl

BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2025

Inhoud **blz.**

Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur **3**

Hoofdstuk 2 Programmaplan **4**

Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen 5

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 7

3.3 Financiering 7

3.4 Verbonden partijen 10

3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht) 10

3.6 Wet Open Overheid 15

Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming

4.1 Financiële positie 18

4.2 Overzicht van baten en lasten 19

4.3 Toelichting op de financiële positie 20

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 24

4.5 Meerjarenraming 31

4.6 Vaststelling 32

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans 33

Bijlage 2: EMU-saldo 34

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld 35

HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Wedeka ligt op koers en is volop in beweging. Na de herijking van de missie en visie en de presentatie van het nieuwe logo vorig jaar, wordt het ombouwplan dat in 2022 werd vastgesteld versneld in uitvoering gebracht. Lagere aantallen medewerkers vragen om aanpassing van de infrastructuur. De nieuwe opdracht om ervoor te zorgen dat Wedeka een volwaardig Sociaal Ontwikkelbedrijf wordt vraagt om aanpassingen in de organisatie.

Als voorzitter van het bestuur presenteer ik graag onze begroting 2025, waarin duidelijk wordt dat deze fors lager ligt dan we in de eerdere meerjarenbegrotingen dachten. Dit is het gevolg van efficiëntere bedrijfsvoering, maar ook het gevolg van ons besluit om een bestemmingsreserve voor huisvesting en verduurzaming aan te leggen. Het incidentele overschot van 2023 t.o.v. de begroting wordt gebruikt om de begroting 2025 en de meerjarenbegroting structureel naar beneden te brengen.

Volop in beweging zijn geeft ook onzekerheid en onrust onder al onze medewerkers. Iets waar we als bestuur oog voor hebben en rekening mee willen houden. We zijn er trots op dat na ons prachtige jubileumjaar in 2023 we de komende jaren ook met vertrouwen tegemoet kunnen zien.

We willen de medewerker centraal stellen, een krachtig bedrijf zijn en de verbinder in de regio zijn! Samen (gemeenten, Wedeka, onderwijs en ondernemers) bouwen we verder aan een duurzame toekomst!

Wedeka, voor elkaar!

J. Mellies
Voorzitter Wedeka

HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

Wedeka is volop in beweging. Na jarenlange stilstand zijn we de afgelopen twee jaar de uitgangspunten van het ombouwplan versneld gaan uitvoeren:

- In Ter Apel is de industrievestiging verkocht en zal eind dit jaar de groenlocatie zodanig verbouwd zijn dat zowel de groen, als de industrie, de kringloopactiviteiten en de re-integratie vanuit één vernieuwde en duurzame (gasloze) locatie gaan plaatsvinden.
- In Stadskanaal wordt dit voorjaar de productie van twee industrievestigingen samengevoegd en zal aan het eind van het jaar de kringloop geïntegreerd zijn in de ontwikkelactiviteiten, de post en het groen in de eerdere industrielocatie aan de Electronicaweg.
- Ook in Veendam zal kringloop en re-integratie verder verbonden worden, zodat we zowel in Ter Apel, als in Stadskanaal en Veendam volwaardige ontwikkelcentra gaan realiseren. Deze ontwikkelcentra zijn nodig om samen met gemeenten, het UWV, ondernemers en het onderwijs de werkzoekenden die voorheen hun plek in de WSW vonden nu weer te kunnen activeren en motiveren om aan het werk te gaan.
- In de Industrie breiden we onze activiteiten uit door op het terrein van energieopslag en duurzame recreatie samen met twee ondernemers nieuwe werkzaamheden te ontwikkelen.
- De divisiestructuur is in goed overleg met de Ondernemingsraad afgeschaft waardoor het Management direct operationeel verantwoordelijk is voor hun eigen onderdeel.

In ons jubileumjaar vorig jaar, dat we vol trots gevierd hebben, hebben we het beste resultaat gehaald sinds 2016. Met het Dagelijks Bestuur is afgesproken dat we dit resultaat, € 5,3 mln, mogen toevoegen aan een bestemmingsreserve huisvesting en verduurzaming. Mede als gevolg hiervan, maar ook vanwege bovengenoemde maatregelen is het ons gelukt onze begroting over 2025, en ook de jaren daarna, structureel naar beneden te brengen.

De begroting 2025 eindigt nu met een tekort van € 5,4 mln waar we in de eerdere meerjarenbegroting uitgingen van een tekort van € 6,4 mln. De verbetering van de resultaten die in 2022 al ingezet is, zet zich de komende jaren structureel door. Een prestatie om trots op te zijn en die dan ook een solide basis legt voor de toekomst van Wedeka Bedrijven.

Dit alles past binnen de missie en visie die we vorig jaar naar buiten brachten tijdens de presentatie van ons nieuwe logo en de aanpassing van de website:

- De medewerker staat centraal
- Wedeka is een krachtig bedrijf
- Wedeka is de verbinder in de regio.

Kortom: we zijn van grote betekenis voor de medewerkers, onze partners en de regio: voor elkaar!
Wedeka, volop in beweging naar een duurzame toekomst!

Jan Edzes
Algemeen directeur

HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen bestaat uit de financiële middelen en mogelijkheden om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken.
Tot het weerstandsvermogen wordt de algemene reserve gerekend. Zoals uit de financiële positie blijkt, beschikt Wedeka over een algemene reserve van ruim € 1,8 miljoen.
Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Wedeka gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Om voorliggende begroting goed te kunnen beoordelen, volgend onderstaand alle bekende risico's, die in de begroting besloten liggen:

Netto opbrengsten
Van de totale netto opbrengsten is slechts een gedeelte vastgelegd in meerjarige contracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groepsdetacheringen groen, groepsdetachering businesspost, groepsdetachering schoonmaak en een beperkt aantal contracten bij de Industrie en Dienstverlening. De resterende opbrengsten hebben betrekking op kortlopende orders waarvoor telkens opnieuw acquisitie wordt gepleegd.

Loonkosten Wsw personeel
Per 1 januari 2025 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2025 is gerekend met de premies over het jaar 2024. Daarnaast zijn de loonkosten gebaseerd op het te verwachten aantal fte's. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijk aantal fte's van heden te verminderen met de bekende gepensioneerden. Daar bovenop komen de medewerkers die om andere redenen Wedeka verlaten. Indien de werkelijkheid afwijkt van de gemaakte inschatting zullen de loonkosten ook gaan afwijken.

Loonkosten ambtelijk personeel
De huidige cao heeft een looptijd tot en met 31 maart 2025. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 2%. Indien er voor 2025 en de volgende jaren een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting en meerjarenraming met zich mee brengen. Daarnaast geldt dat, net als bij de Wsw-loonkosten, er geen rekening is gehouden met veranderde sociale wetgeving per 1 januari 2025.
In de begroting is rekening gehouden met vervanging i.v.m. pensionering van Wsw-werkleiding door ambtelijk personeel. Indien er door overige redenen Wsw werkleiding vervangen dient te worden dan betekent dit een stijging van de loonkosten, aangezien er voor deze medewerkers geen subsidie wordt ontvangen.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdrage is niet beïnvloedbaar door Wedeka. Bij het bepalen van de rijksbijdrage houdt het Ministerie rekening met een taakstellende daling van het landelijk aantal se's. De werkelijke ontwikkeling van se's kan anders zijn dan deze landelijke ontwikkeling. Er bestaat dus onzekerheid over het exacte tempo (en daarmee het bedrag) waarin de Rijksbijdrage daadwerkelijk wordt afgebouwd. De hoogte van de Rijksbijdrage voor het begrotingsjaar wordt in de meicirculaire 2025 bekend waarna deze pas in de septembercirculaire 2025 definitief wordt vastgesteld.

Overige risico's

De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten betreft met name de huur van de kringloopvestigingen in Veendam en buitenlocaties voor de groen. De totaal resterende contractduur van de overeenkomsten betekend nog een totale verplichting van € 1.166.000,-.

Andere dan genoemde risico's zijn ons op dit moment niet bekend.

Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Begroting 2025	**Verloop van de kengetallen**		
	Begroting		**Boekjaar**
Kengetallen:	**2025**	**2024**	**2023**
Netto schuldquote	10,9%	5,5%	1,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	10,9%	5,5%	1,2%
Solvabiliteitsratio	46,8%	46,0%	44,8%
Structurele exploitatieruimte	-26,8%	- 22,9%	- 12,1%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Als gevolg van de verbondenheid met de deelnemende gemeenten zijn de kengetallen alleen in relatie met de financiële ratio's van de deelnemende gemeenten te beoordelen.

Toelichting kengetallen:

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De hoogte van de schuld die Wedeka kan dragen hangt in belangrijke mate af van de hoogte van de inkomsten.

Het kengetal geeft de netto schuld als aandeel van de inkomsten uitgedrukt in procenten.

Het kengetal wordt zowel inclusief als exclusief alle verstrekte geldleningen berekend. Hiermee wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte geldleningen is en betekent voor de schuldenlast. Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt als normaal beschouwd, boven 100% is er weinig leencapaciteit over.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Wedeka in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten (exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Het kengetal geeft aan welke structurele ruimte Wedeka heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van Wedeka wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:
- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 FINANCIERING

Algemene ontwikkelingen
Via de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is de treasury van gemeenten en overheidslichamen geregeld. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ingevolge de wet heeft Wedeka een treasurystatuut opgesteld en is in de begroting en jaarrekening een financieringsparagraaf opgenomen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Treasurybeheer
Wedeka heeft een laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van de langlopende leningen voor langere tijd vastliggen, er geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de gelduitzettingen gering zijn.

In deze begroting zijn opgenomen:

a. een toetsing van de wettelijk toegestane kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld;
b. toetsing van de vastgestelde renterisiconorm aan de renterisico's van de vaste schuld;
c. een weergave van de kredietrisico's;
d. een financieringsoverzicht van de opgenomen geldleningen en de rentegevoeligheid hiervan.

Ad a. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een (vastgesteld) percentage van het totaal van de jaarbegroting van Wedeka. Deze wordt getoetst aan de netto vlottende schuld. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

In het volgende overzicht wordt de omvang van de vlottende schuld getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido.

		Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
Omschrijving		**1e kw**	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)		62.942	62.942	62.942	62.942
1. Toegestane kasgeldlimiet					
In procenten van de grondslag		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag		5.161	5.161	5.161	5.161
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		2.500	2.500	2.500	2.500
Schuld in rekening-courant		0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
3. Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		7	6	8	7
Tegoeden in rekening-courant		800	900	600	700
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
4. Toets kasgeldlimiet					
a. Totaal netto vlottende schuld	(2-3)	1.193	1.594	1.892	1.793
b. Toegestane kasgeldlimiet	(1)	5.161	5.161	5.161	5.161
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(b-a)	3.468	3.567	3.269	3.368

Ad b. Renterisiconorm

Het overzicht hierna brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting voor het komende jaar. Deze wordt getoetst aan de verwachte vaste schuldpositie bij Wedeka, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

Omschrijving		**Bedragen per jaar (x € 1.000,-)**			
		2025	**2026**	**2027**	**2028**
Basisgegevens					
1. Renteherzieningen		0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen		300	300	300	300
3. Renterisico	(1+2)	300	300	300	300
4. Renterisiconorm		12.321	12.321	12.321	12.321
5a. Ruimte onder renterisiconorm	(4>3)	12.021	12.021	12.021	12.021
5b. Overschrijding renterisiconorm	(3>4)	0	0	0	0

Berekening renterisiconorm		
4a. Omvang begroting van het komende jaar		61.607
4b. Het bij Min. regeling vastgestelde %		20,0%
4. Renterisiconorm	(4bx4a)	12.321

Ad c. Kredietrisico

Wedeka kent geen risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting van de tegenpartij als gevolg van insolvabiliteit of deficit.

Ad d. Financiering

Door middel van onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen lening.

	(Bedragen x € 1.000,-)		
Omschrijving	**bedrag**	**gemiddelde rente**	**invloed op rente**
Stand per 1 januari	2.000	1,42%	
Reguliere aflossingen	300		- 0,20%
Vervroegde aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	1.700	1,47%	

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka B.V.

Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van de besloten vennootschap Wedeka B.V. In deze B.V. wordt in het kader van beschut werk ten behoeve van de gemeenten aan inwoners met een Beschut Werk indicatie een arbeidsovereenkomst aangeboden. Daarnaast worden in de B.V. afspraakbanen verloond.
De loonkosten van zowel beschut werk als afspraakbanen worden aan Wedeka Bedrijven doorbelast aangezien Wedeka Bedrijven daadwerkelijk de werkzaamheden voor de B.V. uitvoert. De vergoedingen hiervoor worden vervolgens door Wedeka Bedrijven bij de gemeenten in rekening gebracht.

Wedeka Baanderij (Stichting Baanderij)

De directie en het Dagelijks Bestuur van Wedeka vormen ook de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Stichting Baanderij.
De samensmelting van de stichting met Wedeka Bedrijven blijkt ook uit de jaarstukken van de stichting; de lasten en baten van de stichting worden niet voor de stichting afzonderlijk begroot maar zijn geïntegreerd in de begroting en jaarstukken van Wedeka Bedrijven.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Wedeka Bedrijven kent sinds 2005 de controleverordening ex artikel 213 van de Gemeentewet waarin richtlijnen zijn opgenomen voor de accountantscontrole op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De accountant toetst onder meer of Wedeka Bedrijven zich conformeert aan de geldende in- en externe regelgeving zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. In onderstaande tabel is een niet-limitatief overzicht opgenomen van de voor Wedeka Bedrijven relevante regelgeving.

Interne regelgeving
Financiële verordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 212 Gemeentewet)
Treasurystatuut
Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven (GR)
Controleverordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 213 Gemeentewet)
Mandatering bestuur - directie - medewerkers Wedeka Bedrijven
Externe regelgeving
Aanbestedingsreglement werken (ARW)
Aanbestedingswet
Activiteitenbesluit milieubeheer
ADR (vervoer en handling gevaarlijke stoffen)
Ambtenarenwet
Arbobesluit
Arbeidstijdenwet
Arbowet
Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
Besluit uitvoering Sociale werkvoorziening en begeleid werken (Buswbw)
Burgerlijk Wetboek
CAO Aan de Slag (Beschut Werk)
CAO SGO
CAO Wsw

Externe regelgeving (vervolg)
Coördinatiewet Sociale Verzekeringen
(Europese) regelgeving inzake aanbesteding
Energiebesparingsplicht
Fiscale wetgeving (omzet-, loon- en vennootschapsbelasting)
Gemeentewet
Grondwet
Informatieplicht energiebesparing
Participatiewet inclusief overgangsbepalingen Wsw oud
Pensioenwetgeving
PGs15 Richtlijnen
Provinciewet
Werk- en Rusttijden
Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)
Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) / Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)
Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
Wet Markt en Overheid
Wet Milieubeheer
Wet normering topinkomens (WNT)
Wet open overheid (WOO)
Zorgverzekeringswet

Human Resource Management (HRM) en Activering & Participatie

In 2025 zijn professionalisering, ontwikkeling en verbinding centrale thema's vanuit onze pijlers 'medewerker/deelnemer centraal', 'verbinder in de regio' en 'een krachtig Wedeka'. Professionalisering door het verder vormgeven en positioneren van het sociaal ontwikkelbedrijf, waar inrichten van ontwikkelcentra, Wedeka Leert! en verandering in huisvesting ook een belangrijk onderdeel van zijn. Ontwikkeling door scholing, training, activering, individuele begeleiding en communicatie met en voor medewerkers en inwoners in de regio. Verbinding binnen en buiten de organisatie. Buiten de organisatie met partners in de regio zoals Werk In Zicht, gemeenten, werkgevers, onderwijs en diverse instanties. Binnen Wedeka wordt de verbinding gelegd tussen het brede werkbedrijf en diverse ontwikkelmogelijkheden gericht op het verbeteren van vaardigheden en duurzame uitstroom.

Deze ontwikkelingen worden ondersteund en gefaciliteerd door HRM. Dit gebeurt door begeleiding van veranderprocessen, advisering van het management, leidinggevenden en medewerkers, deelname in projectgroepen, beleidsontwikkeling en -implementatie en het verzorgen van uitvoerende taken zoals het organiseren van opleidingen en coaching, het verzorgen van administratie en het ondersteunen bij de communicatie naar medewerkers.
Activering & Participatie richt zich op de inrichting van ontwikkelcentra waarbij de drempel wordt verlaagd voor mensen met ontwikkelvraagstukken op het gebied van werk en participatie. Daarnaast draagt Activering & Participatie zorg voor ontwikkeling en uitvoering van re-integratietrajecten, leer-werkactiviteiten en stages voor personen grote begeleidingsbehoefte of voor wie de arbeidsmarktkansen momenteel laag zijn.

In 2024 is een start gemaakt met Wedeka Leert!, de omgeving waarin medewerkers en trajectdeelnemers zich kunnen ontwikkelen. Een groot deel van het ontwikkelaanbod is ondergebracht in verschillende leerlijnen. Voor medewerkers en trajectdeelnemers zijn er diverse mogelijkheden om zich te ontwikkelen doordat er diverse trajecten, werksoorten en scholingsmogelijkheden beschikbaar zijn. Dit aanbod is beschikbaar voor deelnemers van de afdeling activering & participatie en voor onze eigen medewerkers. Keuzes worden gemaakt in goed overleg met de deelnemer of medewerker. De opdrachtgever, leidinggevende, de praktijkbegeleider, personeelsconsulent en trajectbegeleider zijn betrokken bij het proces. Het uiteindelijke doel kan verschillen afhankelijk van de mogelijkheden van de deelnemer of medewerker. Duurzame uitstroom staat voorop maar ontwikkeling kan ook gericht zijn op het verbeteren van algemene vaardigheden en zelfredzaamheid. In 2025 zal Wedeka Leert! verder worden vormgegeven.

Naast het ontwikkel- en trajectenaanbod voor deelnemers en medewerkers is de professionalisering van leidinggevenden en andere professionals een belangrijk speerpunt. Hiermee wordt de basis gevormd om zo het sociaal ontwikkelbedrijf stevig te positioneren en het speerpunt Aandacht handen en voeten te geven. Professionalisering wordt vormgegeven door middel van programma's voor leidinggevenden en andere professionals in de organisatie. Iedere leidinggevende dient aandacht te hebben voor ontwikkeling van de medewerkers en trajectdeelnemers. Communicatie en duidelijkheid over de verschillende rollen in het proces is van belang. Dit veranderingsproces wordt ondersteund en begeleid door HRM.

Duurzame inzetbaarheid blijft een belangrijk aandachtspunt. Ziekteverzuim voorkomen is beter dan ziekteverzuim aanpakken. Voorkomen van ziekteverzuim wordt vormgegeven door de training "voel je

goed", aandacht voor bewegen, de gezonde kantine, aandacht voor fysiek en mentaal welzijn, preventief medisch onderzoek en het aanbieden van trainingsmogelijkheden die gericht zijn op algemene vaardigheden en zelfredzaamheid.

Informatisering en automatisering

De missie van de afdeling ICT is het continue verbeteren van de efficiëntie door digitalisering van bedrijfsprocessen, het tegelijk voldoende beveiligen van de bedrijfsinformatie en het zorgen voor continuïteit van de digitale informatievoorziening.

Door het toepassen van Robotic Process Automation (RPA) in administratieve processen waar Exact wordt gebruikt, willen we gebruikershandelingen die veel tijd kosten vervangen door een geautomatiseerde afhandeling. Ook gaan we onderzoeken waar er kansen zijn om het Synergy workflow systeem te gaan inzetten, bijvoorbeeld voor contractmanagement.

Verder voorzien we nieuwe functionaliteiten voor het Facilitair Management Systeem Facilitor, dat een platform is waarmee ondersteunende bedrijfsprocessen kunnen worden gedigitaliseerd.

Ook zullen verdere mogelijkheden worden verkend voor het toepassen van low code apps, zoals het verder uitbreiden van de functionaliteit van onze inkoopapp die een gedigitaliseerd inkoopaanvraagproces mogelijk maakt.

Het vergroten van onze weerbaarheid tegen digitale aanvallen is een continue proces, waarbij de BIO- en eventuele NIS2-eisen leidend zijn. De genomen maatregelen worden periodiek getoetst middels PEN-testen. Ook zal er aandacht zijn voor het vergroten van het digitale veiligheidsbewustzijn van de computergebruikers.

Milieu, Duurzaamheid, Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen en SDG's

MVO en SDG's

De afgelopen jaren is er altijd gewerkt aan de onderwerpen Milieu en Duurzaamheid en ook in de toekomst zal dit onverminderd het geval zijn. Het onderwerp Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) is vrij nieuw en zal naar verwachting in de toekomst steeds belangrijker worden. Ook nieuw voor Wedeka zijn de Sustainable Development Goals (SDG's) van de Verenigde Naties (VN).

De onderwerpen MVO en SDG's hebben een flinke overlap. Belangrijke onderwerpen zijn onder meer zuinig met water en zorgen voor schoon afvalwater, duurzame energie, klimaatactie, verantwoorde consumptie en productie en reductie afvalstromen. Meer generale onderwerpen (maar niet minder belangrijk) zijn bijvoorbeeld geen armoede, geen honger en een goede gezondheid voor iedereen. Met name deze laatste drie zijn "maatschappelijke doelen" waaraan een bedrijf binnen zijn vermogen een (maatschappelijke) bijdrage kan leveren.

In 2024 zal e.e.a. worden uitgewerkt en een plan worden gemaakt voor het ontwikkelen en implementeren van deze verbeterdoelen zodat in 2025 dit verder vormgegeven kan worden.

Energie besparen en reductie CO2-uitstoot

Tot en met 2023 is er al een reductie van 62% van de CO_2-uitstoot gerealiseerd. Voor 2024 zal voor de vestiging Wedeka Industrie Veendam de oude gas-CV ketel worden vervangen door een modern hybride warmtepompsysteem. Eind 2024 zal het gebruik van het gebouw van de Industrie-vestiging in Ter Apel

worden beëindigd, dit gebouw is oud, slecht geïsoleerd en heeft daardoor een erg hoog energieverbruik. Een deel van de (energie-intensieve) activiteiten zijn al gestopt. In 2025 zullen alle activiteiten in Ter Apel (industrie, groen en kringloop) worden voortgezet in één vestiging, de huidige groenvestiging aan de Drenthweg. Deze vestiging zal eerst worden gerenoveerd en gemoderniseerd en worden voorzien van een warmtepomp verwarmingssysteem en een PV-systeem. Deze samenvoeging plus modernisering zal leiden tot een aanzienlijk lager energieverbruik en daarmee eveneens lagere CO_2-uitstoot.

Elektrische gereedschappen voor groenonderhoud
Nagenoeg alle gereedschappen voor groenonderhoud (heggenscharen, bladblazers, kettingzagen enz.) worden aangedreven door verbrandingsmotoren. Door over te stappen op elektrische gereedschappen kunnen forse voordelen worden behaald, deze gereedschappen zijn lichter, stiller, hebben geen uitlaatgassen, vragen minder onderhoud en zijn in het gebruik dus 100% duurzaam (Wedeka gebruikt uitsluitend groene stroom). De kosten voor de energie (alkylaat benzine versus groene elektriciteit) gaan van € 70.000,- naar € 3.500,- op jaarbasis (een reductie van 95%!!). Gereedschappen met verbrandingsmotor zullen aan het einde van hun levensduur daar waar mogelijk door elektrische gereedschappen worden vervangen. Einde 2025 zal deze transitie grotendeels voltooid zijn.

Informatieplicht energiebesparing en energiebesparingsplicht
Wedeka moet voldoen aan de “Informatieplicht energiebesparing” en de “Energiebesparings-plicht” en moet hierover rapporteren aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en het bevoegd gezag. Dit houdt o.a. in dat het verplicht is om alle energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd < vijf jaar, uit te voeren.

Wedeka heeft voor alle grotere locaties de energiebesparingsonderzoeken uitgevoerd en de uitkomsten daarvan aan het bevoegd gezag gemeld. Genoemd onderzoek was voornamelijk een eerste inventarisatie op basis van op de verplichte maatregelenlijst gebaseerde vragenlijsten. Verschillende maartregelen zijn al genomen maar er zijn ook nog een groot aantal te gaan. In 2024 zal er opnieuw moeten worden gerapporteerd (over de voortgang). In 2025 zal verder worden gewerkt aan de implementatie van verplichte maatregelen.

Reductie (plastic) afval
Om het klimaat en het milieu te ontlasten is het ook belangrijk dat bedrijven hun afvalstromen reduceren en werken aan het verbeteren van afvalscheiding t.b.v. hergebruik (circulariteit). Omdat de meeste plasticsoorten nog altijd van (fossiele) aardolie worden gemaakt is het terugbrengen van het gebruik hiervan ook een belangrijke uitdaging. De aandachtspunten zijn dus:

1. Reductie hoeveelheid afval
2. Afval scheiden t.b.v. hergebruik
3. Reductie gebruik “fossiel” plastic

Veel afvalsoorten worden reeds gescheiden en er is een uitgebreide registratie van de hoeveelheden en soorten afval. Verdere reductie van het plasticverbruik is in onderzoek (wikkelfolies). Voor 2025 geldt dat verdere verbeterstappen vooral afhankelijk zijn van ontwikkelingen op dit vlak en daarmee het beschikbaar komen van duurzamere plasticsoorten en/of alternatieven.

Investeringsbeleid

Naast de normale investeringen in gebouwen, installaties, inventarissen etc. worden de investeringen bepaald door de eisen die de markt stelt aan Wedeka Bedrijven. Dit betreft zowel wijzigingen van werkzaamheden als efficiency- en kwaliteitsverbeteringen bij bestaande werkzaamheden. Het is daarom in de begroting niet mogelijk om alle voorgenomen investeringen per actief te benoemen, omdat veelal de ontwikkeling van de markt wordt gevolgd en een aantal keren per jaar Wedeka wordt geconfronteerd met niet voorziene vervangingsinvesteringen.

In de begroting wordt dan ook volstaan met het noemen van de geraamde totaal benodigde investeringsbedragen per soort investering, omdat per soort investering verschillende afschrijvingstermijnen worden toegepast.

Voorafgaand aan een investering dient een investeringsvoorstel te worden opgesteld. Aan de hand van dit voorstel wordt door de directeur beoordeeld of de geplande investering kan worden goedgekeurd. Hierbij wordt ook beoordeeld of de investering past binnen de in de goedgekeurde begroting geraamde investeringsbedragen. Aan de begroting ligt dan ook een reële meerjarenplanning ten behoeve van alle investeringen ten grondslag.

Daarnaast wordt bij investeringen gekeken naar de efficiency uitwerking op de reguliere productie om deze op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen.

In de begroting 2025 wordt het resterende investeringsprogramma 2024 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

Activa	*Levensduur in jaren*	*Investeringsbedrag*	
Industrie			
Gebouwen	30 jaar	€ 2.252.000	
Installaties	15 jaar	505.000	
Machines	10 jaar	120.000	
Inventarissen	10 jaar	64.000	
Vervoermiddelen	7 jaar	40.000	
			€ 2.981.000
Dienstverlening			
Gebouwen	30 jaar	€ 125.000	
Installaties	15 jaar	175.000	
Machines	10 jaar	738.000	
Inventarissen	10 jaar	40.500	
Vervoermiddelen	7 jaar	230.500	
			€ 1.309.000
Bedrijfsvoering			
Computerapparatuur	5 jaar	20.000	
			€ 20.000
Totaal			€ 4.310.000

3.6 Wet Open Overheid (WOO)

De verplichting tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheid op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) bepaalt dat een bestuursorgaan jaarlijks aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.
Na de invoering van de wet Woo is in 2022 een inventarisatie gemaakt wat de nieuwe wetgeving betekent voor Wedeka bedrijven en zijn een aantal thema's benoemd. De voorbereidingen zijn gestart in 2023 en een aantal onderdelen zijn gerealiseerd. Het gaat om de volgende thema's:

- De informatiehuishouding
- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking.
- Contactpersoon Woo
- Openbaarheidsparagraaf

De informatiehuishouding
Voor het realiseren van een transparante informatiehuishouding t.a.v. bestuurlijke aangelegenheden zijn een aantal maatregelen genomen. Informatie wordt overzichtelijk gearchiveerd, is toegankelijk en beschikbaar voor actieve en passieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking
Informatie m.b.t. bestuursaangelegenheden worden, voor zover deze openbaar gemaakt mag worden, gepubliceerd op de website van Wedeka Bedrijven. Wedeka heeft in 2023 een nieuwe website, de planning voor de inrichting van de Woo is gepland in 2024. Dan worden de volgende stukken gepubliceerd:

Openbaarmaking Wedeka bedrijven		
Documenten	**AB**	**DB**
Vergaderstukken	X	
Verslagen	X	
Agenda	X	X
Besluitenlijst	X	X

Passieve openbaarmaking
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek (Woo-verzoek) uit de samenleving. Voor het indienen van een Woo-verzoek wordt de mogelijkheid geboden op de nieuwe website. Een Woo-verzoek kan digitaal of per post ingediend worden. Een Woo-verzoek wordt in behandeling genomen en afgehandeld door de contactpersoon.

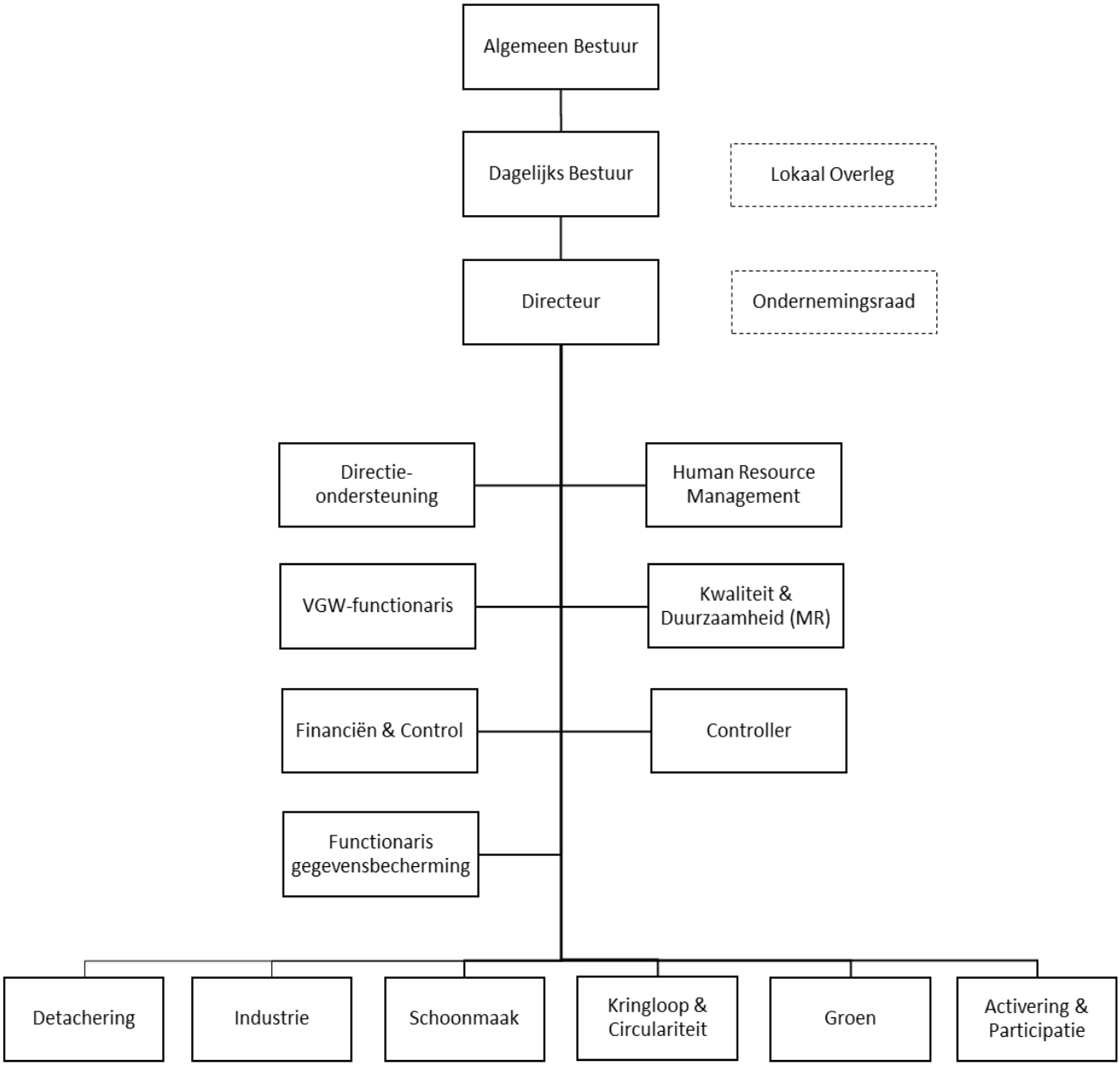
Contactpersoon Woo
De contactpersoon voor de Woo bij Wedeka is de controller, tevens functionaris gegevensbescherming. De contactpersoon is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Woo en verzorgt de afhandeling van de Woo verzoeken.

Openbaarheidsparagraaf
De openbaarheidsparagraaf wordt jaarlijks opgesteld voor de begroting en de jaarrekening.

De gerealiseerde activiteiten in het kader van de Woo in 2023 vormen de basis voor volgende verbeterstappen in 2024 en de komende jaren.

Organisatiestructuur

Hoofdstructuur Wedeka



HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJARENRAMING

4.1 FINANCIËLE POSITIE

	1-1-2025	31-12-2025		1-1-2025	31-12-2025
Activa			Passiva		
Vaste Activa			**Eigen Vermogen**		
			Algemene Reserve		
			Bestemmingsreserve KL	1.815	1.815
Materiële vaste activa	10.759	13.557	Stadskanaal	551	501
			Bestemmingsreserve		
Financiële vaste activa	55	50	verbouw/verduurzaming	5.374	5.175
	10.814	13.607		7.740	7.491
			Vaste schulden		
			Lening O/G	2.000	1.700
Vlottende activa			**Kortlopende schulden**		
Voorraden	258	270	Crediteuren	1.454	1.654
Uitzettingen	4.382	1.458	Overige schulden	1.859	1.909
Rekening-courant	256	246	Banken	2.500	2.500
Liquide middelen	457	367	Overlopende passiva	1.270	760
Overlopende activa	656	66		7.083	6.823
	6.009	2.407			
Totaal	16.823	16.014		16.823	16.014

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (*x € 1.000,-)*

Omschrijving	**Begroting 2025**		**Begroting 2024**		**Boekjaar 2023**	
Omzet	14.188		14.088		15.393	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.376		- 1.373		- 1.500	
Totaal netto opbrengsten		12.742		12.715		13.893
Overige pers.kosten Wsw	- 1.131		- 1.180		- 940	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 9.213		- 8.922		- 8.000	
Kosten dienstverlening derden	- 292		- 286		- 238	
Afschrijvingskosten	- 1.512		- 1.173		- 1.161	
Overige bedrijfskosten	- 4.333		- 4.357		- 4.657	
Rentekosten	- 65		- 38		27	
Diverse lasten	- 15		- 15		- 107	
Diverse baten	15		15		743	
Bedrijfs- en financieringslasten		- 16.546		- 15.956		- 14.333
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		- 3.804		- 3.241		- 440
Loonkosten Beschut Werk	- 3.432		- 3.141		- 2.468	
Bijdragen Beschut Werk	3.329		3.106		2.213	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		- 103		- 35		- 255
Rijksbijdragen		38.490		39.720		39.480
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.776		- 42.000		- 39.903	
Kosten Begeleid Werken	- 462		- 457		- 464	
Totaal kosten Wsw		- 40.238		- 42.457		- 40.367
Subsidieresultaat (- = verlies)		- 1.748		- 2.737		- 887
Totaal Resultaat		**- 5.655**		**- 6.013**		**- 1.582**
Onttrekking bestemmingsreserve KL Stadskanaal		50		50		50
Onttrekking bestemmingsres. verbouw/verduurzaming		199		0		0
Gemeentelijke bijdragen		5.406		5.963		6.906
Resultaat (+ = winst)		0		0		5.374

4.3 TOELICHTING OP DE FINANCIËLE POSITIE (x € 1.000,-)

	Begroting 2025
Materiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	10.759
Saldo investeringen / desinvesteringen	4.310
Afschrijvingen	- 1.512
Boekwaarde 31 december	13.557

Voor een overzicht van de investeringen zie de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 14 van deze begroting.

Financiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	55
Saldo investeringen / desinvesteringen	65
Aflossingen	- 70
Boekwaarde 31 december	50

De (des-)investeringen en aflossingen betreffen de leningen aan het personeel in het kader van de fiets- en fitnessprojecten.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	
Grondstoffen	221
Halffabricaten	21
Gereed product	28
Totaal omvang voorraden per 31 december	270

De omvang van de voorraden is sterk afhankelijk van het feit of Wedeka of de opdrachtgever inkoopt. De aanwezige voorraden hebben voornamelijk betrekking op reeds geplaatste orders.

Uitzettingen	
Debiteuren	729
Vorderingen op openbare lichamen	549
Subtotaal debiteuren	1.278
Rijksschatkist	180
Totaal uitzettingen per 31 december	1.458

Decentrale overheden zijn verplicht om hun tijdelijke overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Bij een tegoed in rekening-courant bij de banken dat hoger is dan het drempelbedrag (zijnde een percentage van het totaal van de begroting), wordt het meerdere naar de schatkist afgeroomd.

	Begroting 2025
Rekening-courant niet financiële instellingen	
Wedeka B.V.	262
POC Noord-Nederland	- 16
Saldo per 31 december	246

De wederzijdse vorderingen en schulden tussen Wedeka Bedrijven en Wedeka B.V. worden in rekening-courant verrekend.
Het Provinciaal Ondernemingsraad Contact Noord-Nederland is een platform voor ondernemingsraden van sw-bedrijven uit de drie noordelijke provincies. Sinds 2017 verzorgd Wedeka hiervoor het geldverkeer.

Liquide middelen	
Banken	360
Kassen	7
Totaal liquide middelen per 31 december	367

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

Overlopende activa	
Nog te ontvangen bedragen	5
Vooruitbetaalde bedragen	61
Totaal overlopende activa per 31 december	66

Bij de vooruitbetaalde bedragen gaat het om verzekeringspremies, motorrijtuigenbelasting, huren en kosten voor onderhoudscontracten.

Algemene reserve	
Saldo 1 januari	1.815
Toevoeging/onttrekking	0
Saldo per 31 december	1.815

Bestemmingsreserve Kringloop Stadskanaal	
Saldo 1 januari	551
Onttrekking	- 50
Saldo per 31 december	501

De bestemmingsreserve is gevormd uit de kapitaaluitkering na liquidatie van Werkstad B.V.
Sinds 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de (ver-) nieuwbouw van de Kringloop Stadskanaal.

	Begroting 2025
Bestemmingsreserve verbouw/verduurzaming	
Saldo 1 januari	5.374
Onttrekking	- 199
Saldo per 31 december	5.175

De bestemmingsreserve is gevormd uit het resultaat boekjaar 2023. Sinds 2025 wordt jaarlijks een bedrag aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de verbouw en verduurzaming van de panden in Stadskanaal, Ter Apel en Veendam.

Leningen bank	
Saldo 1 januari	2.000
Nieuwe leningen	0
Aflossingen	- 300
Saldo per 31 december	1.700

Vervroegd aflosbare leningen zullen, indien volgens de leningsvoorwaarden mogelijk, bij een gunstige rentestand en bij voldoende liquiditeit, worden afgelost, hetgeen (op termijn) een lager bedrag aan te betalen rente oplevert.
Voor een nadere toelichting zie de paragraaf financiering op pagina 9 van deze begroting.

Crediteuren	
Omvang per 31 december	1.654

Overige schulden	
Omzetbelasting	281
Loonheffing	1.582
Overige schulden	46
Totaal overige schulden per 31 december	1.909

Dit betreft de premies en belastingen over de laatste maanden van het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar in de maand januari aan de belastingdienst zal worden betaald.

Banken	
Saldo per 31 december	2.500

Dit betreft een kasgeldlening met een looptijd van maximaal zes maanden die, zolang het rentepercentage gunstiger uitvalt dan een langlopende lening, na looptijd opnieuw voor een zelfde periode wordt afgesloten.

Overlopende passiva	
Nog te betalen bedragen	708
Diversen	52
Totaal overlopende passiva per 31 december	760

Nog te betalen bedragen heeft betrekking op aangegane verplichtingen respectievelijk lasten die aan het begrotingsjaar zijn toe te rekenen. Het betreft onder meer nog te ontvangen facturen en verplichting spaarverlof SGO medewerkers.

4.4 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000,-)

BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2025	Begroting 2024	Boekjaar 2023
Netto-opbrengsten			
Industrie	3.115	3.005	3.893
Dienstverlening	9.627	9.710	10.000
Totaal netto opbrengsten	**12.742**	**12.715**	**13.893**

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2024 een stijging zien van € 27.000,-. Ten opzichte van de jaarrekening 2023 is er een daling van € 1.151.000,-.

De voornaamste oorzaak van de daling is het besluit om te stoppen met een drietal werksoorten. In 2023 is in verband met personele bezetting gestopt met de werksoort weg & waterbouw in onze vestiging in Ter Apel. Daarnaast is eind 2024 de samenvoeging gepland van 3 vestigingen in Ter Apel tot 1 locatie. In de locatie van de groen vestiging in Ter Apel zullen zowel de kringloopwinkel, de industrie vestiging en de groen vestiging samengevoegd worden. Vooruitlopend op de samenvoeging zijn de houtwerkzaamheden eind 2023 gestopt en is de industrie locatie in Ter Apel verkocht. Door de samenvoeging zijn we in staat om efficiency-voordelen in de bedrijfsvoering te realiseren en kostenbesparingen in de huisvesting. Tevens is de carcleaning vanuit kostenbesparing en personele bezetting medio 2023 gestopt.
Daarnaast dalen de opbrengsten door het teruglopen van het aantal SW-medewerkers. Waar er in 2023 nog gemiddeld 1.084 fte SW-medewerkers waren is de verwachting dat er in 2025 nog gemiddeld over het jaar 978 fte's zijn. Een daling van 106 fte's over een periode van 2 jaar. Daarnaast stromen er wel Nieuw Beschut medewerkers in, echter deze instroom, 87 fte's gemiddeld in 2023 naar een verwachting van 101 in 2025, is lager dan de uitstroom van SW-medewerkers.

De geraamde opbrengsten voor de **Industrie** vestigingen zijn ten opzichte van de begroting 2024 € 110.000,- hoger begroot. In 2024 worden de werkzaamheden van de twee industrie vestigingen in Stadskanaal samengevoegd en zal de samenvoeging tot 1 locatie in Ter Apel worden gerealiseerd. Hier is in de opbrengsten voor 2024 rekening mee gehouden waarbij de verwachte omzet in 2024 naar beneden is bijgesteld. In 2025 zijn hiermee de opbrengsten weer op het verwachte oorspronkelijke niveau waarbij rekening is gehouden met de daling in de verwachte SW-bezetting.

Voor de activiteiten vallend onder **Dienstverlening**, die bestaan uit de afdelingen Kringloop & milieu, Groen, Detacheringen, Schoonmaak en Activering en participatie, zijn de opbrengsten € 83.000,- lager begroot dan voorgaand begrotingsjaar.
Ook binnen Dienstverlening lopen de aantallen SW-medewerkers terug en zijn de werkzaamheden in de carcleaning gestopt waardoor de opbrengsten dalen.
Daarnaast valt onder de activiteiten van Dienstverlening de verantwoordelijk voor het plaatsen van mensen bij reguliere werkgevers in het kader van Begeleid Werken. Op dit moment zijn er 37 fte's in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden. Dit aantal is op hetzelfde niveau gehouden als voorgaand jaar.

	Begroting 2025	Begroting 2024	Boekjaar 2023
Overige personeelskosten Wsw	**1.131**	**1.180**	**940**

Hieronder vallen o.a. de reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingskosten, kosten voor werkkleding, kosten voor kerstpakketten, vakbondsbijdrage en kosten voor jubilea. Door afname van het aantal SW-medewerkers nemen de Overige personeelskosten ten opzichte van de begroting 2024 af. De stijging ten opzichte van het boekjaar 2023 wordt veroorzaakt door verhoging van het opleidingsbudget en extra inzet uren ten behoeve van de bedrijfsarts.

Salariskosten c.a. ambtelijk personeel			
Salariskosten ambtelijk personeel	9.043	8.742	7.904
Overige personele kosten ambt. personeel	170	180	96
Totaal salariskosten ambt. personeel	**9.213**	**8.922**	**8.000**
Aantal fte's	99,7	98,9	94,8
Gedetacheerde ambtenaren	- 0,3	- 0,3	- 1,5
	99,4	98,6	93,3

De huidige cao van het ambtelijk personeel loopt tot en met 31 maart 2025. In de cao is een structurele loonstijging afgesproken waarbij de lonen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25% worden geïndexeerd. In de begrote salariskosten is deze verhoging doorgevoerd waarbij er daarnaast voor 2025 rekening is gehouden met een structurele loonsverhoging van 2%.

Kosten dienstverlening derden	**292**	**286**	**238**

Naast de kosten van externe ondersteuning, worden onder 'kosten dienstverlening derden' onder andere begrepen de kosten van uitbesteding salarisadministratie, juridische expertise en de kosten welke samenhangen met ISO- en VCA-certificering.

Afschrijvingskosten	**1.512**	**1.173**	**1.161**

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de investeringsmeerjarenplanning waarin ook de benodigde investeringen zijn meegenomen voor de verbouwing en verduurzaming van de bestaande panden in Stadskanaal, Veendam en Ter Apel. Daarnaast is binnen de investeringsmeerjarenplanning rekening gehouden met duurzaamheid waarbij tijdens vervanging gekeken wordt naar elektrificeren van voertuigen en gereedschappen.

	Begroting 2025	Begroting 2024	Boekjaar 2023
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	388	488	396
Onderhoudskosten	1.394	1.367	1.466
Energiekosten	1.152	1.129	1.446
Belastingen en verzekeringen	484	475	460
Indirecte productiekosten	243	239	102
Algemene kosten	672	659	787
Totaal overige bedrijfskosten	**4.333**	**4.357**	**4.657**

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2023 en het verwachte niveau voor 2025, waarbij rekening is gehouden met een algemene prijsindexering in 2025 van 2%. Ten opzichte van het boekjaar 2023 dalen de kosten met € 324.000,-. De besparing in de kosten, van voornamelijk lagere onderhouds-, energie- en algemene kosten, worden gerealiseerd door de samenvoeging van de locaties in Ter Apel en de verbouwingen en verduurzaming van de bestaande panden in Stadskanaal en Veendam. Daarnaast dalen de energieprijzen daar waar deze in 2023 nog extreem hoog waren.

Rentekosten	**65**	**38**	**- 27**

De begrote rentekosten zijn voor 2025 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen van Wedeka en een bedrag voor rentekosten, verband houdend met rekeningcourantkrediet.
Daarnaast financiert Wedeka al enkele jaren haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgelden via de BNG-bank. Vanaf 2023 is het voordeel van een negatief rentepercentage op de kasgelden omgeslagen naar een positief percentage, waardoor de rentekosten stijgen. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 2.500.000,-.

Diverse lasten	**15**	**15**	**107**

In deze post worden de incidentele lasten, zoals onder andere voorraadverschillen, afboekingen op debiteuren en schades verantwoord.

Diverse baten	**15**	**15**	**743**

In deze post worden de incidentele baten zoals o.a. voordelige herwaarderingsverschillen van voorraden, schade-uitkeringen en boekwinsten bij verkoop van activa verantwoord.

RESULTAAT BESCHUT WERK	Begroting 2025	Begroting 2024	Boekjaar 2023
Loonkosten Beschut Werk	**3.432**	**3.141**	**2.468**
Loonkostensubsidie	1.909	1.761	1.274
Begeleidingssubsidie	1.420	1.345	939
Totaal Bijdragen Beschut Werk	**3.329**	**3.106**	**2.213**

Jaarlijks legt het ministerie iedere gemeente een quotum op, met bijbehorende financiële middelen, voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. Het quotum loopt jaarlijks op en zal op termijn landelijk voor 30.000 banen Beschut Werk moeten zorgen. De deelnemende gemeenten van Wedeka, met uitzondering van de gemeente Midden-Groningen, hebben met Wedeka een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij Wedeka zullen plaatsen.
De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week, waarbij voor het aantal te realiseren plekken in het begrotingsjaar 132 personen als taakstelling is opgenomen.
Om de kosten te dekken betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is, aan Wedeka een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding, die door het ministerie jaarlijks wordt bepaald, naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Voor de begroting 2025 is gerekend met een bedrag aan begeleidingsvergoeding van € 10.757,- per medewerker. In 2023 bedroeg de begeleidingsvergoeding nog € 8.600,-, echter door het beschikbaar stellen van extra middel van uit het Rijk is de vergoeding vanaf 2024 met € 2.157,- verhoogd.
Sinds 2021 hebben ook de medewerkers die onder Beschut Werk vallen een eigen cao (cao Aan de Slag), waarbij de medewerkers conform cao zijn ingeschaald in 1 van de 3 loon-/functieschalen die onderdeel uitmaken van de cao Aan de Slag. De huidige cao loopt t/m 31 december 2024. De loonschalen zijn de afgelopen jaren door de stijgingen van het minimumloon ingehaald waardoor de medewerkers geen loonindexeringen hebben ontvangen. Eind 2023 zijn de loonschalen weer hersteld tot een maximum van 118% t.o.v. het wettelijk minimumloon.
De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post Netto opbrengsten.

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdrage	**38.490**	**39.720**	**39.480**
Aantal se's (incl. Begeleid Werken)	1.054	1.116	1.167,1
Aantal se's Begeleid Werken	37	37	39,2
Subsidie per se	36.518	35.591	33.827

De Rijksbijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget.
Voor de medewerkers die werkzaam zijn bij Wedeka maar niet wonen binnen de schapsgrenzen fungeert de gemeente Stadskanaal hierbij als centrumgemeente, waardoor zij de subsidie ontvangen voor deze medewerkers en deze daarna weer beschikbaar stelt aan Wedeka.
Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW, waardoor het aantal se jaarlijks terugloopt.
Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1) dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld, waarna het in de septembercirculaire definitief wordt vastgesteld.

Bij het opmaken van de begroting is de definitieve rijksbijdrage voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2025 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2025 is hierdoor een schatting die is gebaseerd op de cijfers uit de laatst bekende septembercirculaire van 2023. Op basis van het macrobudget en de door het ministerie in de septembercirculaire van 2023 afgegeven gemiddelde blijfkans wordt er voor Wedeka in 2025 een rijksbijdrage van € 36.518,- per se verwacht.

In mei 2021 is er voor de SW-sector een nieuwe cao afgesloten. In deze cao, die loopt tot en met december 2025, is afgesproken dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen gelijk aan de Wettelijk Minimum Loon (WML) indexatie. Deze indexatie wordt gefinancierd door de compensatie voor loon- en prijsontwikkeling (LPO) die gemeenten van het Rijk ontvangen middels de Rijksbijdragen voor de Wsw. Over het jaar 2023 is dit percentage uitgekomen op 3,8%. Met een kostenstijging is, door het ontbreken van de indexatie voor het begrotingsjaar, bij de berekening van de rijkssubsidie in 2025 geen rekening gehouden (zie ook loonkosten WSW).

	Begroting 2025	**Begroting 2024**	**Boekjaar 2023**
Loonkosten Wsw-personeel	**39.776**	**42.000**	**39.903**
Aantal fte (exclusief Begeleid Werken)	978	1.037	1.084,1
Loonkosten per fte (in euro's)	40.671	40.501	36.807

De post **Wsw-loonkosten** is ten opzichte van de begroting 2024 salderend met € 2.224.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is volledig toe te schrijven aan de daling van het begrote aantal fte met 59.
De cao SW die tot en met 31 december 2025 loopt is in 2023 tussentijds opengebroken en aangepast. Hierin is afgesproken om het loongebouw per 1 januari 2024 aan te passen waarbij de loonbedragen voor de schalen boven het minimumloon met € 50,- bruto worden opgehoogd. Deze verhoging betekent een structurele kostenstijging van de loonkosten van € 800.000,- waarvoor geen dekking vanuit de rijkssubsidie wordt ontvangen, omdat daarin alleen de LPO wordt gecompenseerd.

Doordat, op moment van opmaken van deze begroting, er geen loonindexering voor het begrotingsjaar bekend is, is voor de begroting van 2025 bij zowel de Rijksbijdragen als de loonkosten Wsw geen indexering meegenomen.
De loonkosten per fte laten, ondanks dat er geen indexering is meegenomen, een stijging zien. Dit wordt veroorzaakt door de afschaffing van het Lage Inkomens Voordeel (LIV) per 2025. Voor 2024 was hiervoor nog een bedrag van € 166.000,- begroot.

	Begroting 2025	Begroting 2024	Boekjaar 2023
Kosten Begeleid Werken	**462**	**457**	**464**

Wedeka voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werknemers te plaatsen. Op dit moment (maart 2024) zijn er 37 se's in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2025 dit aantal vast te houden. De kosten hiervan zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

Onttrekking bestemmingsreserve			
Kringloop Stadskanaal	**50**	**50**	**50**

Met ingang van 2013 wordt er jaarlijks een bedrag van € 50.000,- ten gunste van het resultaat en ten laste van de bestemmingsreserve geboekt. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit de algemene reserve die bij de overname van Baanderij is meegekomen.
Een deel van deze reserve, een bedrag van € 1.140.788,- moest volgens afspraak gebruikt worden voor nieuwe huisvesting, waardoor het op de balans als bestemmingsreserve is opgenomen.
In de loop van 2013 is de bouw van de nieuwe kringloopwinkel afgerond waarna het nieuwe gebouw in gebruik is genomen. De vrijval van de bestemmingsreserve is gelijk aan de afschrijvingskosten.

Onttrekking bestemmingsreserve			
Verbouwing / verduurzaming	**199**	**0**	**0**

Met ingang van 2023 is er een bestemmingsreserve gevormd uit het resultaat van het boekjaar 2023. Jaarlijks zal er een bedrag ten gunste van het resultaat en ten laste van de bestemmingsreserve wordt geboekt op het moment dat de investeringen betrekking hebbende op de verbouwing en verduurzaming van de bestaande panden zijn geactiveerd.

Gemeentelijke bijdragen	**5.406**	**5.963**	**6.906**

Het begroot tekort wordt door de gemeenten gedurende het begrotingsjaar aangevuld. Als de jaarrekening is vastgesteld worden de voorschotten verrekend met het exploitatieresultaat, waarna aan de aangesloten gemeenten een afrekening wordt gestuurd. Teveel betaalde voorschotten worden terugbetaald of er wordt een aanvullende nota gestuurd als de voorschotten niet toereikend zijn

gebleken. Dit bedrag zal verdeeld worden op basis van het aantal ingezetenen van die gemeente dat als werknemer bij Wedeka werkzaam is op basis van fte.

Op basis van de huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdragen het volgende beeld geven:

	Percentage	**2025**	**2024**	**2023**
Gemeente Borger-Odoorn	9,5%	514	561	653
Gemeente Midden-Groningen	6,9%	373	435	475
Gemeente Stadskanaal	42,6%	2.303	2.534	2.946
Gemeente Veendam	22,8%	1.232	1.366	1.575
Gemeente Westerwolde	18,2%	984	1.067	1.257
Totaal	**100,0%**	**5.406**	**5.963**	**6.906**
Resultaat na bestemming		**0**	**0**	**5.374**

4.5 MEERJARENRAMING *(x € 1.000,-)*

	Begroting	Meerjarenraming		
Exploitatierekening	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Netto-opbrengsten	12.742	12.425	12.017	11.785
Overige personele kosten Wsw	- 1.131	- 1.083	- 1.038	- 1.061
Salariskosten c.a. ambtenaren	- 9.213	- 9.452	- 9.687	- 9.903
Kosten dienstverlening derden	- 292	- 298	- 303	- 249
Afschrijvingskosten	- 1.512	- 1.545	- 1.545	- 1.545
Overige bedrijfskosten	- 4.333	- 4.420	- 4.509	- 4.599
Rentekosten	- 65	- 65	- 65	- 65
Diverse lasten	- 15	- 15	- 15	- 15
Diverse baten	15	15	15	15
Bedrijfs- en financieringslasten	**- 16.546**	**- 16.863**	**- 17.147**	**- 17.422**
Bedrijfsresultaat	**- 3.804**	**- 4.438**	**- 5.130**	**- 5.637**
Loonkosten Beschut Werk	- 3.432	- 3.735	- 4.022	- 4.349
Bijdragen Beschut Werk	3.329	3.558	3.766	4.005
Resultaat Beschut Werk	**- 103**	**- 177**	**- 256**	**- 344**
Rijksbijdragen	**38.490**	**37.060**	**35.504**	**34.440**
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.776	- 37.549	- 35.119	- 33.377
Kosten Begeleid Werken	- 462	- 466	- 471	- 475
Totaal loonkosten Wsw	**- 40.238**	**- 38.015**	**- 35.590**	**- 33.852**
Subsidieresultaat	**- 1.748**	**- 955**	**- 86**	**588**
Totaal exploitatieresultaat	**- 5.655**	**- 5.570**	**- 5.472**	**- 5.393**
Onttrekking bestemmingsreserve KL Stadskanaal	**50**	**50**	**50**	**50**
Onttrekking bestemmingsres. verbouw/verduurzaming	**199**	**229**	**229**	**229**
Gemeentelijke bijdragen	**5.406**	**5.291**	**5.193**	**5.114**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Per FTE / SE (bedragen in euro's)				
Aantal FTE (excl. Begeleid Werken)	978	923	863	820
FTE in Begeleid Werken	35	35	35	35
FTE in Beschut Werken	107	113	118	124
Aantal SE	1.054	996	934	889
Rijkssubsidie per SE	36.518	37.209	38.013	38.740
Loonkosten Wsw per FTE	40.671	40.681	40.694	40.704
Netto toegevoegde waarde per FTE	13.029	13.462	13.925	14.372

Verdeling meerjarenraming

Op basis van de huidige FTE-verdeling zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen:

(bedragen x € 1.000,-)

	Percentage	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Gemeente Borger-Odoorn	9,5%	514	503	493	486
Gemeente Midden-Groningen	6,9%	373	365	358	353
Gemeente Stadskanaal	42,6%	2.303	2.254	2.212	2.179
Gemeente Veendam	22,8%	1.232	1.206	1.184	1.166
Gemeente Westerwolde	18,2%	984	963	946	930
Totaal	100,0%	5.406	5.291	5.193	5.114

4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 10 juli 2024.

J. Mellies, voorzitter J.T.H. Edzes, secretaris

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T = 2025

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
Activa	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**	
(im) Materiële vaste activa	8.265	10.759	13.557	13.557	13.557	13.557	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	60	55	50	50	50	50	+
Totaal Vaste Activa	**8.325**	**10.814**	**13.607**	**13.607**	**13.607**	**13.607**	
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	227	208	221	221	221	221	
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	51	50	49	49	49	49	
Uitzettingen <1 jaar	7.648	4.638	1.704	1.425	1.146	867	
Liquide middelen	366	457	367	367	367	367	
Overlopende activa	756	656	66	66	66	66	+
Totaal Vlottende Activa	**9.048**	**6.009**	**2.407**	**2.128**	**1.849**	**1.570**	
Totaal Activa	**17.373**	**16.823**	**16.014**	**15.735**	**15.456**	**15.177**	

Passiva	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	**31-12-2028**	
Eigen vermogen	7.790	7.740	7.491	7.212	6.933	6.654	
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	
Vaste schuld	2.300	2.000	1.700	1.400	1.100	800	+
Totaal Vaste Passiva	**10.090**	**9.740**	**9.191**	**8.612**	**8.033**	**7.454**	
Vlottende schuld	5.913	5.813	6.063	6.363	6.663	6.963	
Overlopende passiva	1.370	1.270	760	760	760	760	+
Totaal Vlottende Passiva	**7.283**	**7.083**	**6.823**	**7.123**	**7.423**	**7.723**	
Totaal Passiva	**17.373**	**16.823**	**16.014**	**15.735**	**15.456**	**15.177**	

Toelichting geprognosticeerde balans

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen tot en met het jaar 2028. In de weergegeven saldi is rekening gehouden met de aflossingen op de langlopende leningen, waardoor de vaste schuld daalt. Jaarlijks is het af te lossen bedrag € 300.000,-. Deze aflossing wordt gefinancierd middels een kasgeldlening, waardoor de vlottende schuld met hetzelfde bedrag stijgt.

In de begroting 2025 (€ 249.000,-) en de ramingen 2026-2028 (€ 279.000,-) is rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking uit de bestemmingsreserves ten behoeve van de exploitatie van de (ver)nieuwbouw van Kringloop Stadskanaal en de verbouw/verduurzaming van de bestaande panden in Stadskanaal, Veendam en Ter Apel (zie verder de toelichting in paragraaf 4.3).

De overige saldi zijn benaderd vanuit het huidige begrotingsjaar. Deze saldi zijn op voorhand niet exact te bepalen. Het aldus ontstane verschil in saldi tussen de activa en passiva is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

Bijlage 2: Emu-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de verplichting vastgesteld dat Gemeenschappelijke Regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorgaande jaar, het begrotingsjaar en de drie jaar volgend op het begrotingsjaar.

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waarde mutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode.
Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de Gemeenschappelijke Regeling.

				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-SALDO				-2.524	-3.059	-279	-279	-279
EMU-SALDO referentiewaarde				0	0	0	0	0
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				-2.524	-3.059	-279	-279	-279
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	-5	-5	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-3.010	-2.934	-279	-279	-279
			Liquide middelen	91	-90	0	0	0
			Overlopende activa	-100	-590	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-300	-300	-300	-300	-300
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-100	250	300	300	300
			Overlopende passiva	-100	-510	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de verplichting vastgesteld dat Gemeenschappelijke Regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorgaande jaar, het begrotingsjaar en de drie jaar volgend op het begrotingsjaar.
Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waardemutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode. Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de gemeenschappelijke Regeling.

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld (x € 1.000,-)

Volgens de richtlijnen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er in de begroting een overzicht gepresenteerd te worden van de baten en lasten naar taakvelden. Hierbij wordt aansluiting gezocht met de periodieke opgave aan het CBS in het kader van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (lv3).
De uitvoering van de Wsw, het Begeleid Werken en het Nieuw Beschut Werken vallen onder het taakveld 6.4. De lasten en baten van de centrale stafafdeling en de werkleiding van de vestigingen zijn gerubriceerd onder overhead, taakveld 0.4.

Omschrijving	**Begroting 2025**	
Taakveld 6.4 begeleide participatie		
Omzet	14.118	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.376	
Totaal netto opbrengsten		12.742
Overige pers.kosten Wsw	- 954	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 580	
Kosten dienstverlening derden	- 139	
Afschrijvingskosten	- 1.252	
Overige bedrijfskosten	- 3.419	
Rentekosten	- 79	
Diverse baten / lasten	0	
Bedrijfs- en financieringslasten		**- 6.423**
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		**6.319**
Loonkosten Beschut Werk	- 3.457	
Bijdragen Beschut Werk	3.273	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		**- 184**
Rijksbijdragen		37.733
Loonkosten Wsw-personeel	- 37.159	
Kosten Begeleid Werken	- 462	
Totaal kosten Wsw		- 37.621
Subsidieresultaat (- = verlies)		**112**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**6.247**
Gemeentelijke bijdrage		5.406
Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie		11.653
Taakveld 0.4 overhead		- 11.902
Taakvelden 0.1 – 0.11		
Onttrekking bestemmingsreserves		249
Totaal resultaat (+ = winst)		**0**